ìá½«ú«óá´ ÓÑõ«Ó¼á

VISIT...

LANZAROTE Caliente.com

Налоговая реформа в России: проблемы и решения (Научные труды № 67)

Автор: Синельников-Мурылев С., Кадочников П., Непесов К., Некипелов Д.; Шкребела Е., Анисимова Л., Стародубровская И., Баткибеков С., Славгородская М., Бобылев Ю., Малинина Т.

Дата публикации: 04.03.2004

Серия: Научные Труды - № 67

УДК 336.221.4.02(470)
ББК 65.261.4(2Рос)-1
Н23

Налоговая реформа в России: проблемы и решения:
[В 2 т.]. - М. : ИЭПП, 2003. - 633 с.
(Научные труды / Ин-т экономики переходного периода; № 67Р).
Агентство CIP РГБ

Авторский коллектив: Глава 1 – Кадочников П., Непесов К.; глава 2 – Синельников-Мурылев С., Кадочников П., Некипелов Д.; глава 3 – Шкребела Е.; глава 4 – Синельников-Мурылев С., Кадочников П., Некипелов Д.; глава 5 – Шкребела Е.; глава 6 – Анисимова Л.; глава 7 – Синельников-Мурылев С., Стародубровская И., Баткибеков С., Кадочников П., Славгород-ская М.; глава 8 – Шкребела Е., приложение к главе 8 – Шкребела Е., Непесов К.; глава 9 – Бобылев Ю.; глава 10 – Малинина Т.

Редакторы: Н. Главацкая, К. Серьянова
Корректор: С. Хорошкина
Компьютерный дизайн: В. Юдичев

Настоящее издание подготовлено по материалам исследовательского проекта Института экономики переходного периода, выполненного в рамках гранта, предоставленного Агентством международного развития США.

ISBN 5-93255-129-1

В работе исследуются результаты реформы ряда налогов в теоретическом и эмпирическом плане, возможные направления изменения правил налогообложения в областях налоговой системы, еще не охваченных реформированием, и формулируются предложения по совершенствованию налогового законодательства. Также сопоставляются основные положения налоговых систем в России и в ряде стран СНГ.

Оглавление

Том I

Введение 11

Глава 1. Реформа налоговых систем в странах СНГ 23

1.1. Проблемы проведения налоговых реформ в странах СНГ 23
1.2. Анализ налоговых реформ в странах СНГ 29
1.2.1. Кыргызская Республика 29
1.2.2. Грузия 35
1.2.3. Армения 40
1.2.4. Азербайджан 46
1.2.5. Узбекистан 51
1.2.6. Молдова 53
1.2.7. Таджикистан 56
1.3. Общие результаты реформ в странах СНГ 60

Глава 2. Переложение бремени косвенных налогов в России: вопросы вертикального равенства 65

Введение 65
2.1. Теория и эмпирические исследования

перемещения налогового бремени 69
2.1.1. Односекторная модель распределения бремени налогов на труд и капитал (модель Фелдстайна) 69
2.1.2. Двухсекторная модель распределения налогового бремени (модель Харбергера) 73
2.1.3. Модификации модели Харбергера 79
2.1.4. Эмпирический анализ моделей общего равновесия 82
2.1.5. Сопоставление эмпирических моделей общего равновесия и модели Масгрейва 85
2.2. Переложение бремени косвенных налогов и вертикальное равенство, теоретический анализ 87
2.2.1. Теоретические основы выбора между равенством и эффективностью 87
2.2.2. Основные понятия и их базовые свойства 91
2.2.3. Некоторые вопросы теории оптимального косвенного налогообложения 100
2.2.4. Инструменты анализа спроса на потребительские блага 106
2.2.5. Эмпирическое исследование потребительского спроса на данных РФ 114
2.3. Эмпирическое исследование связи равенства и эффективности при косвенном налогообложении 118
2.3.1. Эмпирический анализ перемещения бремени налога на добавленную стоимость между потребителями 118
2.3.2. Акцизы на алкоголь, табак и бензин 136
Выводы 171
Список литературы 173
Глава 3. Некоторые вопросы налогообложения доходов факторов производства в России 177
Введение 177
3.1. Налогообложение факторов производства, соотношение ставок налогообложения доходов, полученных в виде заработной платы, дивидендов или доли в нераспределенной прибыли предприятия 181
3.2. Выбор финансовой структуры фирмы и налогообложение доходов инвестора в зависимости от способа финансирования инвестиций 197
3.3. Показатели налогового бремени, традиционно используемые при анализе налоговых систем 212
3.4. Правила применения инвестиционной льготы в России и ее возможное влияние на долгосрочные инвестиции и социально значимые проекты 237
3.5. Роль компенсируемости убытков при принятии инвестиционных решений, связанных с риском 253
Выводы 257
Список литературы 259
Глава 4. Реформа налогообложения доходов населения в России, результаты 2001–2002 гг. 262
Введение 262
4.1. Теоретические гипотезы о связи предельных налоговых ставок и налоговых поступлений 262
4.2. Используемые данные и методология анализа 266
4.3. Оценка уравнения зависимости изменения налоговых поступлений от изменения средней предельной ставки и изменения потребительских расходов 269

4.4. Исследование прогрессивности подоходного
и единого социального налогов 277
4.5. Основные результаты исследования и выводы 290
Список литературы 292
Глава 5. Налогообложение прибыли: последствия изменений в отношении метода учета, порядка начисления амортизации, переноса убытков, налогообложения процентов и дивидендов 294
5.1. Применение инвестиционных стимулов в зарубежных странах 295
5.2. Эмпирические характеристики результатов реформы
налога на прибыль 297
5.2.1. Динамика инвестиций 300
5.2.2. Данные о базе налога на прибыль и структуре
финансирования инвестиций – роль инвестиционной льготы в
снижении налоговых поступлений 311
5.2.3. Выводы из эмпирического анализа 319
5.3. Теоретический анализ изменений в налогообложении прибыли 320
5.3.1. Эффективная ставка налогообложения предельной инвестиции 323
5.3.2. Примеры расчетов эффективной ставки для предприятий в
разном состоянии относительно порядка налогообложения 333
5.3.3. Выводы из теоретического анализа 369
5.4. Концептуальные предложения по совершенствованию
налогообложения прибыли предприятий 372
Список литературы 378
Том II
Глава 6. Некоторые проблемы реформирования системы налогообложения банков и функций банков как налоговых агентов 39
6.1. Реформирование налогообложения доходов банков в рамках
Налогового кодекса. Последствия перехода на метод начисления
при определении налоговой базы банков 396
6.2. Отдельные вопросы налогообложения банков по Налоговому кодексу 408
6.3. Особенности налогообложения по операциям банков, выступающих
в качестве налоговых агентов 423
Глава 7. Налогообложение недвижимости 433
Введение 433
7.1. Налогообложение недвижимости – перспективы в России 434
7.1.1. Налогообложение недвижимости – международный опыт 434
7.1.2. Налогообложение недвижимости – ситуация в России 438
7.1.3. Эксперимент по налогообложению недвижимости – опыт Новгорода 444
7.1.4. Эксперимент по налогообложению недвижимости – опыт Твери 455
7.1.5. Новгород и Тверь – оценка условий проведения эксперимента 460
7.1.6. Реформа поимущественных налогов – предложения Правительства РФ 4
7.1.7. Выводы и предложения 466
7.2. Анализ возможности применения самооценки при налогообложении
недвижимости в России 474
7.2.1. Мировая практика организации самооценки облагаемого имущества 475
7.2.2. Возможность применения самооценки
имущества для целей налогообложения в России 475
Приложение 1. Некоторые вопросы налогообложения недвижимости –
опыт Новгорода и Твери 484
Приложение 2. Основные подходы к оценке стоимости при
моделировании деятельности рынка недвижимости 489
Приложение 3. Последствия полного закрепления налога на
имущество предприятий за местными бюджетами 494

Приложение 4. Вариантные расчеты закрепления доходных источников за местными бюджетами при оценке расходных полномочий муниципальных образований на основе новой редакции Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» 497
Выводы 501
Список литературы 502
Глава 8. Налогообложение наследования и дарений 505
Введение 505
8.1. Налоги на исследование и дарение с точки зрения целей их взимания и их роли в экономике 505
8.2. Проблемы, возникающие при разработке налогов на наследование и дарение 510
8.3. Налогообложение наследства и дарений в России 519
8.4. Концептуальные предложения по реформированию порядка налогообложения наследования и дарения в России 525
Приложение. Проект главы Налогового кодекса «Налог на наследование или дарение» 536
Список литературы 545
Глава 9. Концептуальные предложения по совершенствованию системы налогообложения добычи нефти 546
Введение 546
9.1. Налог на добычу полезных ископаемых 546
9.2. Экспортная пошлина 553
9.3. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородов 554
9.4. Рыночные цены 560
9.5. Соглашения о разделе продукции 560
Выводы 561
Список литературы 563
Глава 10. Теория и практика налогового учета в России и зарубежных стр
Введение 565
10.1. Зарубежный опыт построения системы учета, ее основополагающие принципы и место налогового учета в системе учетных дисциплин 567
10.1.1. Структура зарубежной системы учетных дисциплин 568
10.1.2. Основополагающие принципы системы учета в зарубежных странах 57
10.2. Налоговый учет в Австрии 575
10.2.1. Понятие прибыли, доходы и расходы организации 576
10.2.2. Учет амортизационных отчислений в целях налогообложения прибыли
10.2.3. Отражение представительских расходов в налоговом учете 582
10.2.4. Резервы 583
10.2.5. Убытки прошлых лет 585
10.2.6. Выводы 586
10.3. Учет по налогу на прибыль в США 592
10.3.1. Основы регулирования учета в США 592
10.3.2. Постоянные и временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства 594
10.3.3. Регулирование и порядок учета по налогу на прибыль в США 597
10.3.4. Чистые операционные потери и механизм корректировок 600
10.4. Организация учета по налогу на прибыль в России 611
10.4.1. Введение в действие Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на прибыль организаций» 612
10.4.2. Введение в действие Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 616

10.4.3. Существующие проблемы и возможные пути их решения 622
Выводы 625
Список литературы и использованных источников 627
Заключение 628